RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 4ª E 10ª RAJS DA COMARCA DE CAMPINAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial

Incidente de Relatório Mensal de Atividade nº 0000042-54.2023.8.26.0354

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **J. M. FARMA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. ("JM Farma")**, **MIDORI COMÉRCIO COSMÉTICOS LTDA. ("Midori")**, **HOSHI COMERCIAL LTDA. ("Hoshi")** e **O TOSADOR FRANQUIAS LTDA. ("O Tosador")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao mês de **fevereiro de 2024**, em conformidade com o Comunicado CG nº786/2020 – TJSP.

72-1186 CT | LN / LS | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 6

I.1. Visão Geral 6

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 7

J.M. FARMA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. 7

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7

II.1.1. Evolução do Ativo Total 8

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8

II.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9

II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11

MIDORI COMÉRCIO COSMÉTICOS LTDA. 12

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 12

II.1.1. Evolução do Ativo Total 12

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.1.3. Patrimônio Líquido 14

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 14

II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 15

HOSHI COMERCIAL LTDA. 16

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 16

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

II.1.1. Evolução do Ativo Total 17
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 17
II.1.3. Patrimônio Líquido 18
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 18
II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 20
O TOSADOR FRANQUIAS LTDA 21
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 21
II.1.1. Evolução do Ativo Total 21
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 22
II.1.3. Patrimônio Líquido 22
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 23
II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 24
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 24
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 25
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas 26
Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 60
Anexo VI – Cronograma Processual 61
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 62
Glossário: 63

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O pedido de Recuperação Judicial foi ajuizado em 28 de junho de 2023, cujo processamento foi deferido em 1º de agosto de 2023, conforme a r. decisão de fls. 869/873 dos autos principais.

Em fevereiro de 2024, o **Grupo JM FARMA** apresentou normalidade na operação. Conjuntamente, as Recuperandas escrituraram **faturamento líquido** na ordem de **R$ 379,0 mil**, montante insuficiente para cobrir os gastos reconhecidos no período, evidenciando **prejuízo líquido próximo a R$ 256,1 mil**, tendo apenas a **Midori** apresentado resultado e Patrimônio Líquido positivo.

Cabe mencionar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive, sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/2005.

Esta Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório está disponível aos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores e do Ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 26 de março de 2024.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1186 CT | LN / LS | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Visão Geral

Conforme narrado na inicial (fls. 1/18), as empresas constituem um grupo econômico em razão da identidade de sócios e familiares de sócios, desenvolvendo duas atividades econômicas próximas, mas distintas, unidas por uma empresa industrial de terceirização.

A **HOSHI**, acompanhada da empresa **O TOSADOR**[1], atuam no *setor pet*, utilizando os serviços industrializados da **JM FARMA**. Por sua vez, a **MIDORI** atua no ramo de cosméticos profissionais humanos, também utilizando os serviços de industrialização da **JM FARMA**, a qual não possui outros clientes e não produz ou vende quaisquer produtos para terceiros.

#	Recuperandas	CNPJ/MF	Endereço	Objeto Social	Sócios			Capital Social [Em R$]
					Jose Maria Martins	Cleide Moreira Martins	Camila Moreira Martins	
1	J.M. Farma Indústria e Comércio Ltda.	63.928.725/0001-64	Rua Sorocaba, 1515, Vila Gatti, Itu - SP, CEP 13300-340	Fabricação de Cosméticos, Produtos de Perfumaria e de Higiene Pessoal; Comércio Atacadista de Cosméticos e Produtos de Perfumaria; Comércio Varejista de Cosméticos, Produtos de Perfumaria e de Higiene Pessoal.	100%	-	-	95.400,00
2	Midori Comércio Cosméticos Ltda.	35.685.004/0001-35	Rua Sorocaba, 1491, Parque das Rosas, Itu - SP, CEP 13310-335	Comércio Atacadista de Cosméticos e Produtos de Perfumaria; Comércio Varejista de Cosméticos, Produtos de Perfumaria e de Higiene Pessoal.	-	100%	-	99.800,00
3	Hoshi Comercial Ltda.	08.350.416/0001-41	Rua Sorocaba, 1509, Vila Santa Terezinha, Itu SP, CEP 13310-335	Fabricação de Cosméticos, Produtos de Perfumaria e de Higiene Pessoal; Comércio Varejista de Cosméticos, Produtos de Perfumaria e de Higiene Pessoal.	-	-	100%	10.000,00
4	O Tosador Franquias Ltda.	21.206.151/0001-70	Rua Sorocaba, 1509, Vila Santa Terezinha, Itu SP, CEP 13310-335	Gestão de Ativos Intangíveis Não financeiros, Comércio Varejista de Animais Vivos e de Artigos e Alimentos para Animais de Estimação.	-	-	100%	72.400,00

[1] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35600735191&idproduto= Acesso em 20.03.2024.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de fevereiro de 2024 prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa ao período anterior (janeiro/2024).

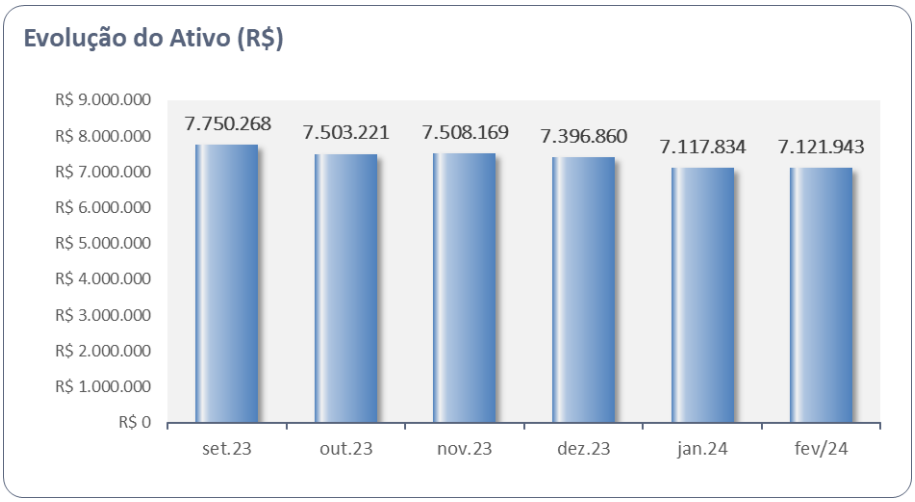
J.M. FARMA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	jan/2024	fev/2024
Ativo	**7.117.834**	**7.121.943**
Ativo Circulante	**5.297.261**	**5.386.086**
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.073	13.405
Clientes	4.222.630	4.180.312
Estoque	899.109	1.024.377
Outros Valores a Receber	166.804	167.347
Valores a Recuperar	645	645
Ativo Não Circulante	**1.820.573**	**1.735.858**
Empréstimos a Terceiros	1.478.867	1.391.103
Imobilizado	341.707	344.755
Passivo	**7.117.834**	**7.121.943**
Passivo Circulante	**8.502.998**	**8.628.863**
Fornecedores	65.252	160.674
Salários e Encargos Sociais	51.309	72.829
Tributos e Contribuições a Recolher	322.022	311.915
Empréstimos e Financiamentos	1.231.779	1.250.808
Outras Contas a Pagar	6.832.636	6.832.636
Passivo Não Circulante	**1.410.411**	**1.410.411**
Empréstimos e Financiamentos	881.773	881.773
Impostos e Contribuições - Parcelamentos	528.638	528.638
Patrimônio Líquido	**-2.795.577**	**-2.917.333**
Capital Social	95.400	95.400
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-2.811.159	-2.811.163
Lucros / Prejuízos do Exercício	**-79.818**	**-201.571**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

O **Ativo** somou a importância próxima de R$ 7,1 milhões em fevereiro de 2024, com redução de 0,1% em relação ao mês anterior, impactado principalmente, pelas variações das rubricas de **Clientes e Empréstimos de Terceiros.**



Os **Estoques** perfizeram R$ 1 milhão, representando 14,4% dos **Ativos** e aumento de 13,9% em comparação ao mês anterior.

O grupo de **Outros Valores a Receber,** em janeiro/2024, perfizeram R$ 167,3 mil, sendo composto por Adiantamento a Fornecedores.

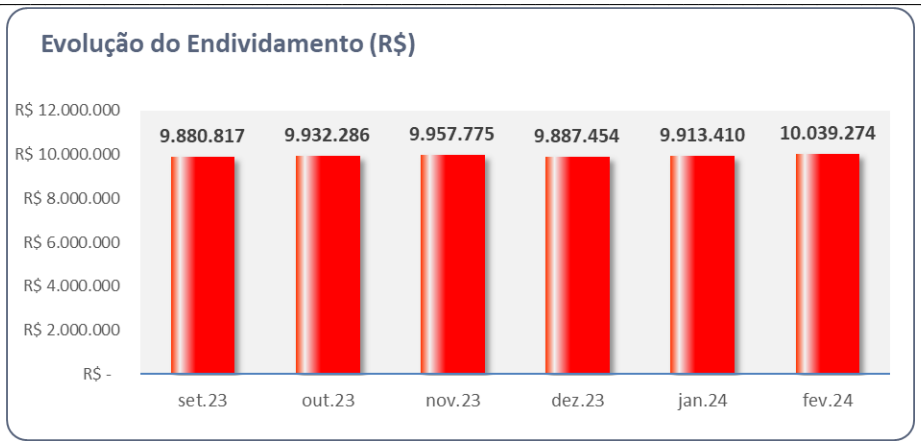
Os **Empréstimos a Terceiros** são compostos pelas rubricas de:

EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	**1.391.102,57D**
CONTRATOS DE MUTUO - MIDORI	8.498,84D
CONTRATOS DE MUTUO - O TOSADOR	18.000,00D
CONTRATOS DE MUTUO - HOSHI	26.427,08D
EMPRESTIMOS A TERCEIROS	22.483,35D
EMPRESTIMOS A SÓCIOS	1.315.693,30D

O **Imobilizado** soma R$ 344,7 mil, denotando o reconhecimento das depreciações dos bens patrimoniais. Vale ressaltar as movimentações relacionadas aos consórcios em fevereiro de 2024 em R$ 5,6 mil.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Destaca-se que **68%** do **Endividamento** refere-se às **Outras Contas a Pagar**, no montante de R$ 6,8 milhões, **composto unicamente por Adiantamentos de Clientes**.



Os **Empréstimos e Financiamentos,** classificados no Passivo Circulante e Não Circulante somam R$ 2,1 milhões, representavam 21% do Endividamento.

Os **Fornecedores** totalizam R$ 160,7 mil no mês de fevereiro de 2024, com aumento de 146% em comparação a janeiro/2024 (R$ 62,2 mil).

As Obrigações Tributárias e Fiscais compostas pelos grupos de **Tributos e Contribuições a Recolher** e **Impostos e Contribuições – Parcelamentos,** somam R$ 840 mil, redução de 1,2% em relação ao mês anterior.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 2,9 milhões no mês de fevereiro de 2024.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

DRE MENSAL - em R$	jan/2024	fev/2024	Acumulado
Receita Bruta	**85.514**	**43.319**	**128.833**
(-) Deduções	-14.438	-4.094	-18.532
Receita Líquida de Vendas	**71.076**	**39.225**	**110.301**
(-) Custo de Mercadorias Vendidas	-42.757	-17.328	-60.085
Lucro Bruto	28.319	21.898	50.216
(-) Despesas Operacionais	-87.956	-121.081	-209.038
(-) Despesas Comerciais	-121	-121	-243
(-)Despesas Produção	-38.614	-73.856	-112.470
(-) Despesas Administrativas	-49.252	-47.105	-96.357
(+/-) Outros Resultados Operacionais	31	1	32
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**-59.638**	**-99.184**	**-158.821**
(-) Despesas Financeiras	-20.180	-22.569	-42.749
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**-79.818**	**-121.753**	**-201.571**

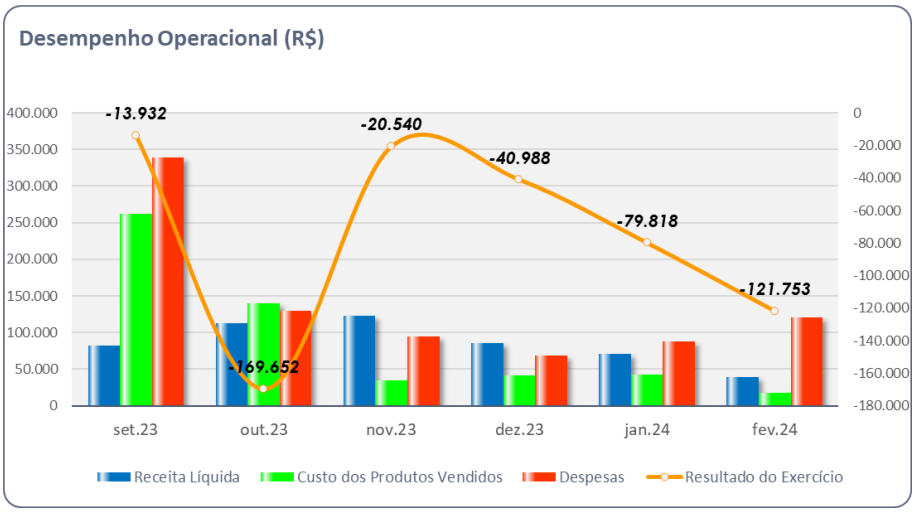
No acumulado de 2024, até fevereiro, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 110,3 mil. Os **Custos** consumiram **54,5% da Receita Líquida.**

As **Despesas de Produção** foram as mais representativas até fevereiro de 2024, perfazendo R$ 112,5 mil.

As **Despesas Administrativas** somaram R$ 96,4 mil, equivalente a 87,4% do Faturamento Líquido.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R$ 42,7 mil.

Desta forma, nota-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido negativo de R$ 201,6 mil até fevereiro de 2024.**



II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,05	0,03	0,03	0,03	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,77	0,54	0,55	0,55	0,52	0,51
Liquidez Corrente	0,88	0,65	0,65	0,66	0,62	0,62
Liquidez Geral	0,75	0,55	0,56	0,56	0,53	0,54
Índice de Endividamento de Capital						
Endividamento	-4,64	-4,09	-4,07	-3,97	-3,55	-3,44
Composição do Endividamento	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86
Imobilização dos Recursos Não Recorrentes	-0,46	-1,97	-1,87	-1,70	-1,31	-1,15
Administração do Capital de Giro						
Capital Circulante Líquido	- 1.048.045	- 3.021.576	- 2.982.554	- 2.917.840	- 3.205.737	- 3.242.777

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Empresa: **J. M. FARMA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA**
C.N.P.J.: 63.928.725/0001-64
Período: 01/01/2024 - 29/02/2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM 29 DE FEVEREIRO DE 2024

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do período	(201.570,64)
Depreciação e amortização	4.704,94
Renda de Investimentos	0,05
Despesas de juros	37.540,92
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	**(159.324,73)**
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	88.497,34
(Aumento) Redução nos estoques	(138.209,24)
(Aumento) Redução em fornecedores	119.093,89
(Aumento) Redução em contas a pagar e provisões	(83.178,67)
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	**(173.121,41)**
Juros Pagos	(37.540,92)
Impostos Sobre o Faturamento	(43.556,34)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	**(254.218,67)**
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**(254.218,67)**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Emprestimos tomados	30.540,92
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	**30.540,92**
Redução nas Disponibilidades	**(223.677,75)**
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	237.082,41
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	13.404,66

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir, demonstramos os saldos dos colaboradores referentes aos últimos seis meses.

	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	11	11	10	11	11	10
Admitidos	0	0	1	0	0	2
Demitidos	0	1	0	0	1	0
Saldo Final	11	10	11	11	10	12

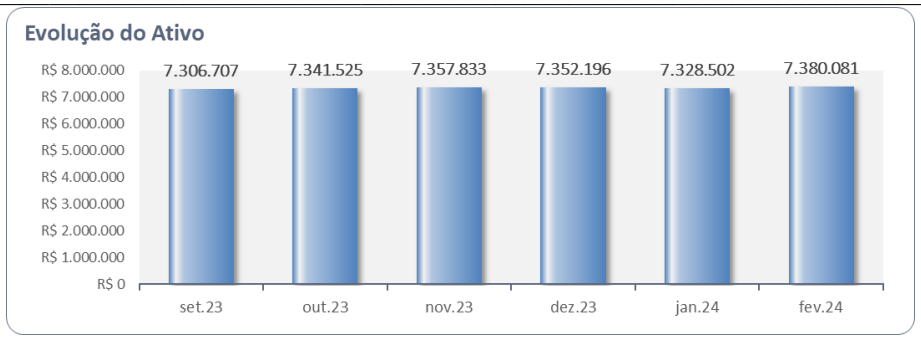
MIDORI COMÉRCIO COSMÉTICOS LTDA.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	jan/2024	fev/2024
Ativo	**7.328.502**	**7.380.081**
Ativo Circulante	**7.327.133**	**7.378.712**
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.062	13.394
Clientes	302.652	342.798
Estoque	224.229	224.331
Outros Valores a Receber	6.798.190	6.798.190
Ativo Não Circulante	**1.369**	**1.369**
Imobilizado	1.369	1.369
Passivo	**7.328.502**	**7.380.081**
Passivo Circulante	**2.454.389**	**2.410.713**
Fornecedores	1.653.779	1.590.026
Salários e Encargos Sociais	5.492	5.882
Tributos e Contribuições a Recolher	644.289	667.177
Empréstimos e Financiamentos	138.214	138.214
Parcelamentos Tributarios	12.615	9.414
Passivo Não Circulante	**614.623**	**614.623**
Empréstimos e Financiamentos	252.617	252.617
Impostos e Contribuições - Parcelamentos	362.006	362.006
Patrimônio Líquido	**4.259.490**	**4.354.745**
Capital Social	99.800	99.800
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.109.202	4.109.202
Lucros / Prejuízos do Exercício	**50.488**	**145.743**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

O **Ativo** soma a importância próxima a R$ 7,4 milhões no mês de fevereiro de 2024, com leve aumento de 0,7% em relação ao mês de janeiro de 2024.

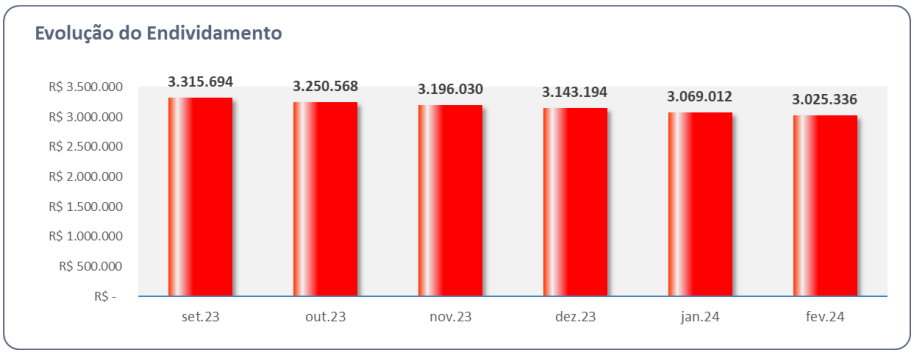


O grupo **Outros Valores a Receber** representa 92,8% dos Ativos, relativo a **Adiantamentos a Fornecedores**, devendo a Recuperanda apresentar a composição do saldo (R$ 6,8 milhões).

O **Imobilizado** permaneceu com R$ 1.369. Nota-se que o grupo é composto por Móveis e Utensílios (totalmente depreciados) e Consórcio Geral.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 3,1 milhões no mês de fevereiro de 2024, com redução de 1,4 %, em relação ao mês de janeiro de 2024, dado principalmente pelas movimentações na rubrica de **Fornecedores**.



- Destaca-se que **53%** das obrigações se referem aos **Fornecedores**, totalizando o montante de R$ 1,6 milhões.

As Obrigações Tributárias e Fiscais compostas pelos grupos de **Tributos e Contribuições a Recolher** e **Impostos e Contribuições – Parcelamentos** somaram R$ 1 milhão, em fevereiro de 2024, com aumento de 2% em relação ao mês anterior.

Nota-se no período o reconhecimento de R$ 9,4 mil em **Parcelamentos Tributários,** classificado no Passivo Circulante, cuja composição está apresentada a seguir:

PARCELAMENTOS CURTO PRAZO	**9.414,38C**
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	**9.414,38C**
PARCELAMENTO SN DIVIDA ATIVA	3.115,44C
PARCELAMENTO RELP SIMPLES NACIONAL	6.298,94C

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** perfez R$ 4,4 milhões no mês de fevereiro de 2024.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

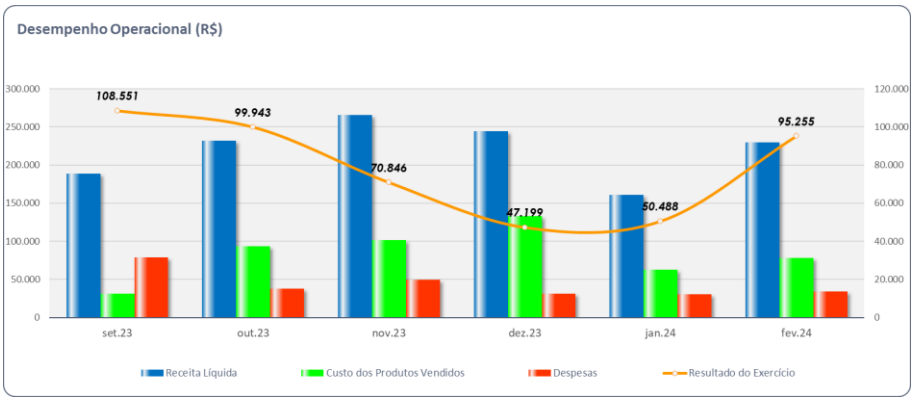
DRE MENSAL (R$)	jan/2024	fev/2024	Acumulado
Receita Bruta	**161.239**	**229.933**	**391.172**
(-) Deduções	- 16.298	- 22.849	- 39.147
Receita Líquida de Vendas	**144.941**	**207.084**	**352.025**
(-) Custo de Mercadorias Vendidas	- 62.724	- 77.866	- 140.590
Lucro Bruto	**82.217**	**129.218**	**211.435**
(-) Despesas Operacionais	- 30.463	- 33.875	- 64.338
(-) Despesas Comerciais	- 3.284	- 3.183	- 6.468
(-) Despesas Administrativas	- 27.178	- 30.691	- 57.870
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**51.754**	**95.343**	**147.097**
(-) Despesas Financeiras	- 1.266	- 89	- 1.355
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**50.488**	**95.255**	**145.743**

No acumulado de 2024, até fevereiro, auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 325 mil. Os **Custos** consumiram **40% da Receita Líquida acumulada**.

As **Despesas Administrativas** foram as mais representativas, no valor de R$ 57,9 mil, equivalente a 16% da Receita Líquida.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R$ 1,4 mil.

Desta forma, nota-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido positivo de R$ 145,7 mil** até fevereiro do exercício corrente.



II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Liquidez Seca	2,59	2,67	2,74	2,81	2,89	2,97
Liquidez Corrente	2,70	2,78	2,85	2,91	2,99	3,06
Liquidez Geral	2,20	2,26	2,30	2,34	2,39	2,44
Índice de Endividamento de Capital	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Endividamento	0,83	0,79	0,77	0,75	0,72	0,69
Composição do Endividamento	0,81	0,81	0,81	0,80	0,80	0,80
Imobilização dos Recursos Não Recorrentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administração do Capital de Giro	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Capital Circulante Líquido	4.604.267	4.704.211	4.775.057	4.822.256	4.872.745	4.967.999

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Empresa: MIDORI COMERCIO COSMETICOS LTDA
C.N.P.J.: 35.685.004/0001-35
Período: 01/01/2024 - 29/02/2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM 29 DE FEVEREIRO DE 2024

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do período	145.742,97
Despesas de juros	2,50
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	**145.745,47**
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	(30.376,57)
(Aumento) Redução nos estoques	11.624,52
Aumento (Redução) em fornecedores	(148.782,03)
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	37.342,61
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	**15.554,00**
Juros pagos	(2,50)
Impostos Sobre o Faturamento	(6.375,96)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	**9.175,54**
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**9.175,54**
Aumento nas Disponibilidades	**9.175,54**
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	4.218,27
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	13.393,81

CLEIDE MOREIRA MARTINS
CPF: 266.091.268-87

Gabriel Milanelo Campregher
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP262589/O-4
CPF: 322.710.918-29

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir demonstramos os saldos dos colaboradores referentes aos últimos seis meses.

	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	1	1	1	2	1	1
Admitidos	0	0	1	0	0	0
Demitidos	0	0	0	1	0	0
Saldo Final	1	1	2	1	1	1

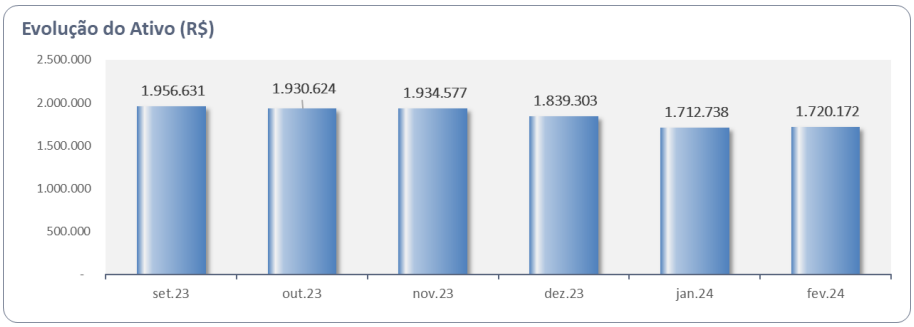
HOSHI COMERCIAL LTDA.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	jan/24	fev/24
Ativo	**1.712.738**	**1.720.172**
Ativo Circulante	**1.480.553**	**1.494.307**
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.924	18.367
Clientes	149.685	171.487
Estoque	147.308	131.671
Adiantamentos Diversos	952.422	951.568
Despesa do Exercício Seguinte	221.214	221.214
Ativo Não Circulante	**232.185**	**225.865**
Emprestimos a Terceiros	76.466	76.466
Imobilizado	95.719	96.899
Intangível	60.000	52.500
Passivo	**1.712.738**	**1.720.173**
Passivo Circulante	**1.382.516**	**1.421.238**
Fornecedores	494.915	524.504
Salários e Encargos Sociais	18.264	19.144
Tributos e Contribuições a Recolher	92.492	102.315
Empréstimos e Financiamentos	767.651	767.651
Parcelamento Tributario	6.725	5.153
Outras Obrigações	2.471	2.471
Passivo Não Circulante	**683.865**	**683.865**
Empréstimos e Financiamentos	573.264	573.264
Impostos e Contribuições - Parcelamentos	110.601	110.601
Patrimônio Líquido	**-353.644**	**-384.930**
Capital Social	10.000	10.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-249.571	-249.571
Lucros / Prejuízos do Exercício	**-114.072**	**-145.359**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

O **Ativo** soma a importância próxima a R$ 1,7 milhões no mês de fevereiro de 2024, com aumento de 0,4% em relação ao mês de janeiro de 2024, impactado pelas variações de **Caixa e Equivalente de Caixa e Clientes.**



Os **Clientes** aumentaram em 15% em relação a janeiro de 2024, perfazendo o total de R$ 171,5 mil em fevereiro/2024.

Os **Adiantamentos Diversos** aumentaram 0,9% perfazendo o saldo de R$ 952 mil em fevereiro de 2024, composto pela rubrica de *"Adiantamento a Sócio"*:

Os **Empréstimos a Terceiros** permaneceram com R$ 76,5 mil no mês de fevereiro de 2024, composto pelas seguintes rubricas:

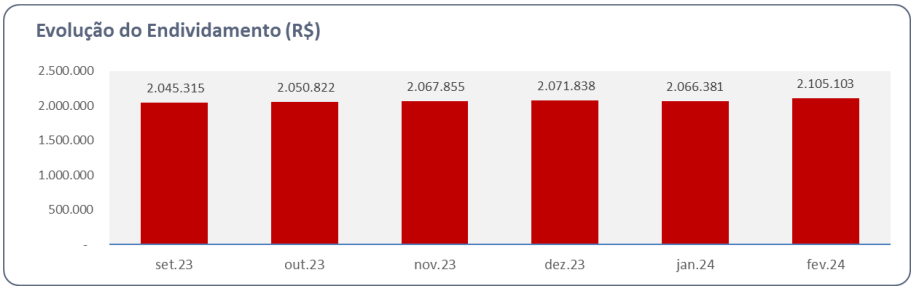
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	**76.465,97D**
EMPRÉSTIMOS DE MUTUO	55.913,87D
CONTRATOS DE MUTUO - MIDORI	16.849,32D
CONTRATOS DE MUTUO - O TOSADOR	3.702,78D

O **Imobilizado** perfez R$ 96,9 mil, com aumento de 1%, denotando o reconhecimento das depreciações dos ativos, além das movimentações relacionadas aos Consórcios.

O **Intangível** reduziu 13%, perfazendo com R$ 52,5 mil, relativo à rubrica de *"Marcas e Patentes"*, decorrente da amortização contabilizada no período.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 2,1 milhões no mês de fevereiro de 2024, com aumento em relação ao mês de fevereiro de 2024.



Destaca-se que 64**%** das obrigações referem-se aos **Empréstimos e Financiamentos,** classificados no Passivo Circulante e Não Circulante, somando R$ 1,3 milhões.

Os **Fornecedores** representavam 25% do Endividamento, com R$ 524 mil.

As Obrigações Tributárias e Fiscais compostas pelos grupos de **Tributos e Contribuições a Recolher** e **Impostos e Contribuições – Parcelamentos,** somaram R$ 218,1 mil em fevereiro/2024, diminuição de 1% em relação ao mês anterior.

Nota-se no período, reconhecimento de R$ 5,1 mil em **Parcelamentos Tributários,** classificado no Passivo Circulante, cuja composição está apresentada a seguir:

PARCELAMENTOS CURTO PRAZO	**5.153,42C**
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	**5.153,42C**
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL PERT	3.689,10C
PARCELAMENTO RELP SIMPLES NACIONAL	1.464,32C

Já as **Outras Obrigações**, no montante de R$ 2,5 mil, refere-se aos aluguéis a pagar.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 384,9 mil em fevereiro/24.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

DRE MENSAL (R$)	jan/24	fev/24	Acumulado
Receita Bruta	**4.792**	**112.799**	**117.591**
(-) Deduções	-431	-10.066	-10.496
Receita Líquida de Vendas	**4.361**	**102.733**	**107.094**
(-) Custo de Mercadorias Vendidas	-42.672	-43.975	-86.646
Lucro Bruto	**-38.311**	**58.759**	**20.448**
(-) Despesas Operacionais	**-74.853**	**-85.902**	**-160.755**
(-) Despesas Administrativas	-64.627	-74.914	-139.541
(-) Despesas Comerciais	-10.227	-10.293	-20.519
Outras Receitas e Despesas	0	-695	-695
Lucro /Prejuízo Oper. Antes do Result. Financeiro	**-113.164**	**-27.143**	**-140.307**
(-) Despesas Financeiras	-909	-4.143	-5.052
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**-114.072**	**-31.287**	**-145.359**

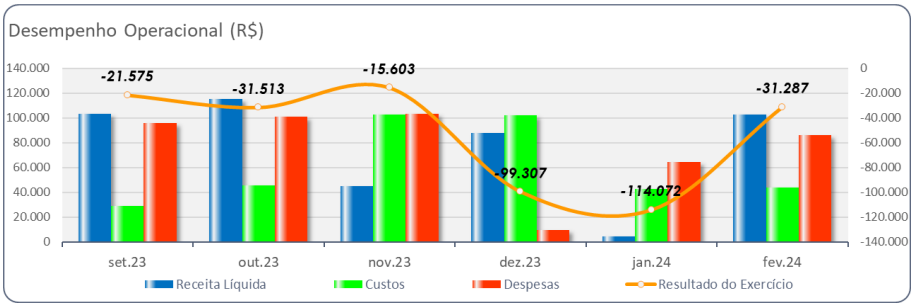
No acumulado de 2024, até fevereiro, auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 107,1 mil.

Os **Custos** perfizeram R$ 86,6 mil e consumiram **81% da Receita Líquida.**

As **Despesas Administrativas** foram as mais representativas, no valor de R$ 139,5 mil.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R$ 5 mil até fevereiro de 2024.

Desta forma, nota-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido negativo de R$ 145,3 mil** em 2024, até fevereiro.



II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Seca	1,09	1,04	1,03	1,03	0,96	0,96
Liquidez Corrente	1,30	1,23	1,22	1,15	1,07	1,05
Liquidez Geral	0,87	0,82	0,82	0,77	0,72	0,71
Índice de Endividamento de Capital	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Endividamento	-23,06	-17,06	-15,52	-8,91	-5,84	-5,47
Composição do Endividamento	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,68
Imobilização dos Recursos Não Recorrentes	0,31	0,45	0,45	0,53	0,70	0,76
Administração do Capital de Giro	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Capital Circulante Líquido	409.240	309.797	303.904	212.148	98.036	73.069

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Empresa: **HOSHI COMERCIAL LTDA**
C.N.P.J.: 08.350.416/0001-41
Período: 01/01/2024 - 29/02/2024

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM 29 DE FEVEREIRO DE 2024

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do período	(145.358,95)
Depreciação e amortização	15.102,66
Despesas de juros	287,82
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	**(129.968,47)**
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	71.656,03
(Aumento) Redução nos estoques	41.513,76
Aumento (Redução) em fornecedores	26.444,82
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	(790,69)
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	**8.855,45**
Juros pagos	(287,82)
Impostos Sobre o Faturamento	(6.018,80)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	**2.548,83**
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**2.548,83**
Aumento nas Disponibilidades	**2.548,83**
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	15.817,88
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	18.366,71

CAMILA MOREIRA MARTINS
CPF: 164.372.308-19

Gabriel Milanelo Campregher
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP262589/O-4
CPF: 322.710.918-29

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Demonstramos os saldos dos colaboradores referentes aos últimos seis meses:

	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	3	3	4	4	4	4
Admitidos	0	1	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	3	4	4	4	4	4

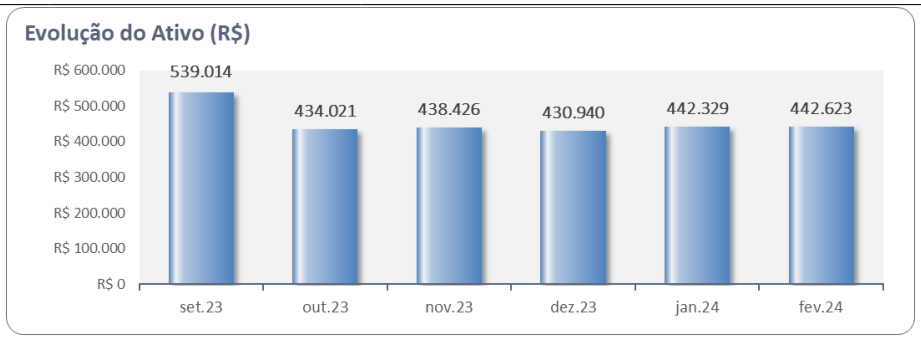
O TOSADOR FRANQUIAS LTDA.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	jan/24	fev/24
Ativo	**442.329**	**442.623**
Ativo Circulante	**437.918**	**438.397**
Caixa e Equivalentes de Caixa	29.789	30.003
Clientes	124.386	127.797
Estoque	263.488	260.343
Adiantamentos	442	442
Despesa do Exercício Seguinte	19.813	19.813
Ativo Não Circulante	**4.411**	**4.226**
Imobilizado	4.411	4.226
Passivo	**442.329**	**442.623**
Passivo Circulante	**530.241**	**538.623**
Fornecedores	93.844	96.640
Obrigações Tributárias	29.980	29.990
Obrigações Trabalhistas	6.215	6.789
Empréstimos e Financiamentos	397.719	403.331
Parcelamentos Tributarios	2.483	1.873
Passivo Não Circulante	**309.705**	**309.441**
Empréstimos e Financiamentos	198.918	198.918
Impostos e Contribuições - Parcelamentos	110.787	110.523
Patrimônio Líquido	**-397.616**	**-405.441**
Capital Social	72.400	72.400
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-460.617	-460.617
Lucros / Prejuízos do Exercício	**-9.399**	**-17.224**

II.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** perfizeram R$ 442,6 mil em fevereiro e 2024, sendo que as principais contas referem-se aos **Estoques, Clientes e Caixa Equivalente de Caixa.**

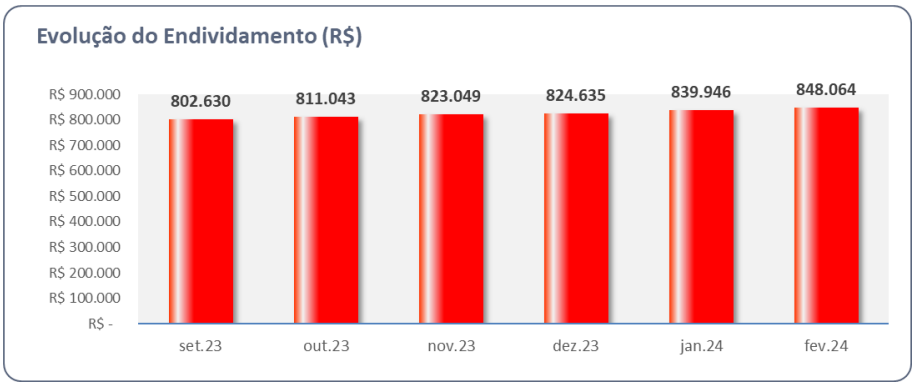


Os **Clientes** aumentaram em 2,7% em relação a janeiro/2024 perfazendo o total de R$ 127,8 mil, em fevereiro, equivalendo a 29% dos Ativos.

O **Imobilizado** perfez R$ 4,2 mil em fevereiro/2024, denotando o reconhecimento das depreciações dos ativos.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 848,1 mil em fevereiro/2024, com aumento de 1,0% em relação a janeiro/2024.



Destaca-se que **71%** das obrigações se referem aos **Empréstimos e Financiamentos,** classificados no Passivo Circulante e Não Circulante, somando R$ 602 mil.

As Obrigações Tributárias e Fiscais compostas pelos grupos de **Obrigações Tributárias** e **Impostos e Contribuições – Parcelamentos** somaram o montante de R$ 142 mil, em fevereiro/2024.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 405,4 mil no mês fevereiro de 2024.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

DRE MENSAL (R$)	jan/24	fev/24	Acumulado
Receita Bruta	**15.033**	**17.210**	**32.243**
(-) Deduções	- 1.008	- 1.219	-2.227
Receita Líquida de Vendas	**14.025**	**15.991**	**30.016**
(-) Custo de Mercadorias Vendidas	- 5.746	- 6.594	-12.340
Lucro Bruto	**8.279**	**9.397**	**17.676**
(-) Despesas Operacionais	**- 12.262**	**- 11.515**	**-23.777**
(-) Despesas Comerciais	- 1.000	- 1.000	-2.000
(-) Despesas Administrativas	- 11.262	- 10.515	-21.777
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**- 3.983**	**- 2.118**	**-6.101**
(-) Despesas Financeiras	- 5.680	- 5.832	-11.511
+ Receitas Financeiras	263	125	388
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**- 9.399**	**- 7.825**	**-17.224**

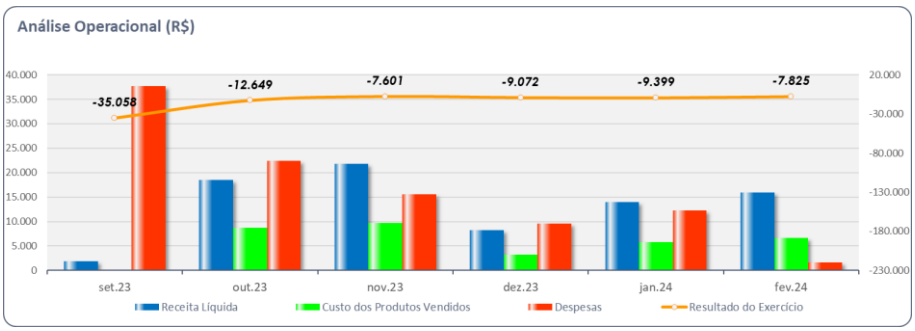
Até fevereiro de 2024, auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 30 mil.

Os **Custos** consumiram **41% da Receita Líquida.**

As **Despesas Administrativas** foram as mais representativas, somando o montante de R$ 21,7 mil, equivalente a 73% da Receita Líquida.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em despesa de R$ 11,1 mil.

Desta forma, nota-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido negativo de R$ 17,2 mil** no período.



II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024
Liquidez Imediata	0,05	0,05	0,04	0,04	0,06	0,06
Liquidez Seca	0,30	0,30	0,31	0,30	0,33	0,33
Liquidez Corrente	0,83	0,81	0,80	0,78	0,83	0,81
Liquidez Geral	0,54	0,53	0,53	0,52	0,52	0,52
Índice de Endividamento de Capital	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Endividamento	-3,04	-2,15	-2,14	-2,09	-2,11	-2,09
Composição do Endividamento	0,65	0,65	0,66	0,66	0,63	0,64
Imobilização dos Recursos Não Recorrentes	7,52	-0,05	-0,04	-0,04	-0,05	-0,04
Administração do Capital de Giro	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**
Capital Circulante Líquido	- 91.673	- 100.982	- 111.736	- 120.623	- 92.323	- 100.225

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO EM 29 DE FEVEREIRO DE 2024

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Resultado do período	(17.223,90)
Depreciação e amortização	371,54
Renda de Investimentos	263,42
Despesas de juros	11.050,23
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	**(5.538,71)**
(Aumento) Redução em contas a receber e outros	(9.132,69)
(Aumento) Redução nos estoques	2.854,51
Aumento (Redução) em fornecedores	(18.267,23)
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	39.442,12
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	**9.358,00**
Juros pagos	(11.050,23)
Impostos Sobre o Faturamento	(3.491,77)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	**(5.184,00)**
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**(5.184,00)**
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	
Empréstimos Tomados	10.959,87
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	**10.959,87**
Aumento nas Disponibilidades	**5.775,87**
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	24.227,00
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	30.002,87

CAMILA MOREIRA MARTINS

CPF: 164.372.308-19

Gabriel Milanelo Campregher
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP262589/O-4
CPF: 322.710.918-29

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir demonstramos os saldos dos colaboradores referentes aos últimos seis meses.

	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24
Saldo Inicial	2	2	2	2	2	2
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	2	2	2	2	2	2

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O passivo concursal das Recuperandas perfez o montante de **R$ 4.043.239,00** (quatro milhões quarenta e três mil duzentos e trinta e nove reais), conforme a Relação de Credores apresentada por esta Administradora Judicial, na forma do art. 7º §2º da Lei 11.101/2005 (fl. 1152).

O Edital referente à relação de credores do Art. 7º §2º foi publicado em 11/10/2023, com início do prazo de 10 dias corridos para as impugnações judiciais (fls. 1602/1603).

As Recuperandas apresentaram o Plano de Recuperação Judicial às fls. 2005/2024 e o Laudo de Avaliação Patrimonial às fls. 1801/1910.

O Edital do Art. 53 parágrafo único foi publicado em 06/12/2023 (fl. 2062), com início do prazo de 30 dias para a apresentação de objeção.

Esta Administradora indicou as datas para a realização da Assembleia Geral de Credores às fls. 2176/2177, em primeira e segunda convocação, considerando a conversão do Plano de Recuperação Especial em Plano de Recuperação Judicial, na forma do art. 53 e ss da Lei 11.101/2005 pelo Juízo às fls. 2164/2165 dos autos principais.

O edital de Convocação para Assembleia Geral de Credores foi publicado no DJE no dia 15/02/2024, sendo a primeira convocação no dia 21 de março de 2024 e a segunda convocação no dia 28 de março de 2024.

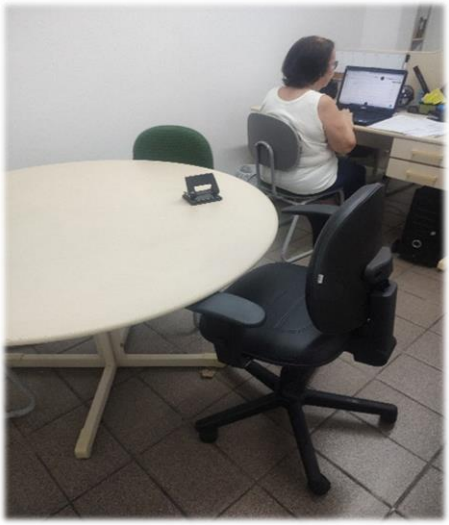
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	21.02.24
Local	Rua Sorocaba, nr. 1.515 – CEP. 13300-340 – Vila Gatti (Parque Jardim das Rosas) – Itu – SP
Responsável	Sr. José Maria Martins
Preposto	Pedro Roberto da Silva
Informações Obtidas	A Diligência foi conduzida pela Sra. Camila Moreira Martins, Responsável pela Administração.

J.M. Farma Indústria e Comércio Ltda

Área Externa

Área Administrativa / Fiscalização

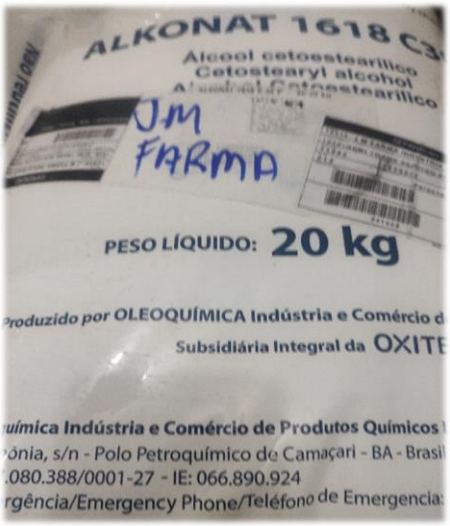


Sistema de Tratamento – Água Deionizada

Laboratório

Testes

Matérias-primas



Equipamentos / Área de Produção

ERLI

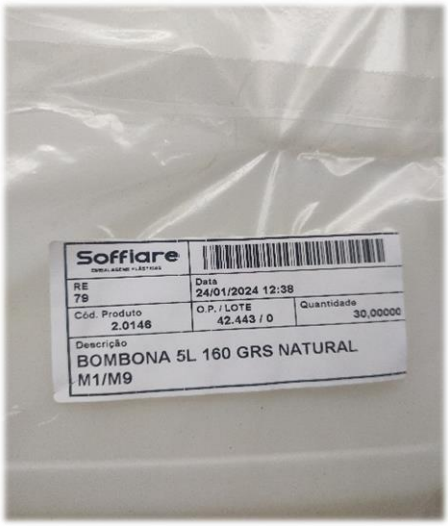
ATIVADOR DE CACHO

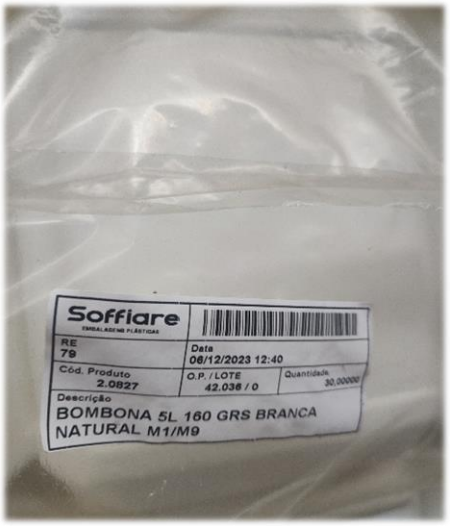
Embalagens

Finart

Plásticos
JUQUITIBA

CUIDADO FRÁGIL


Soffiare
RE
79
Data
24/01/2024 12:38
Cód. Produto
2.0146
O.P. / LOTE
42.443 / 0
Quantidade
30,00000
Descrição
BOMBONA 5L 160 GRS NATURAL
M1/M9


Soffiare
RE
79
Data
06/12/2023 12:40
Cód. Produto
2.0827
O.P. / LOTE
42.036 / 0
Quantidade
30,00000
Descrição
BOMBONA 5L 160 GRS BRANCA
NATURAL M1/M9

Spilpack
FRÁGIL

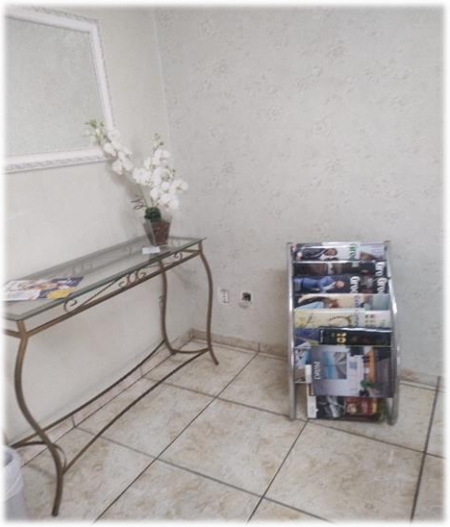
Etiquetas

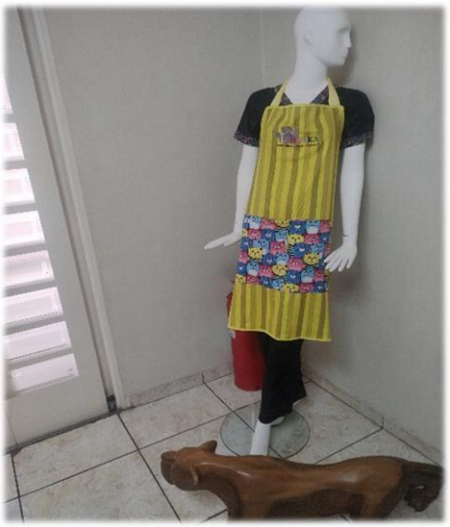
Arquivos

Midori Comércio Cosméticos Ltda.

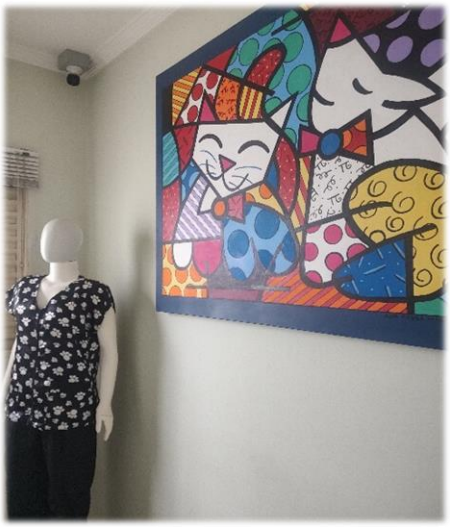
Local: Rua Sorocaba, nr. 1.491 – CEP. 13310-335 – Vila Santa Terezinha – Itu – SP

Entrada / Atendimento aos Clientes



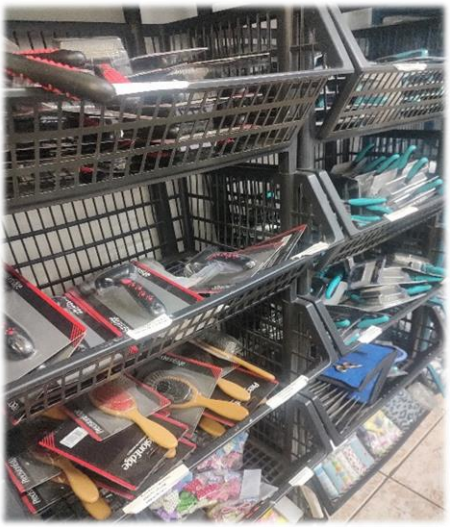


Sala de Reunião



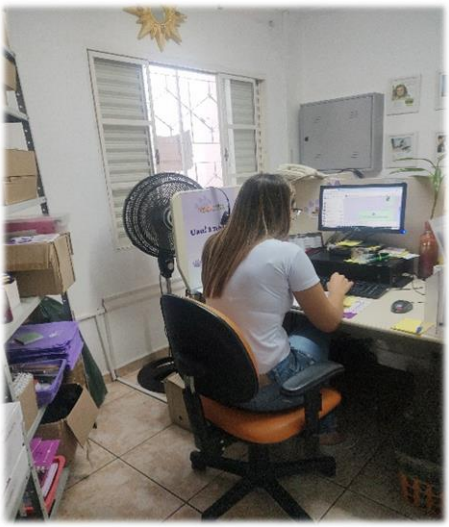
Sala da Diretoria

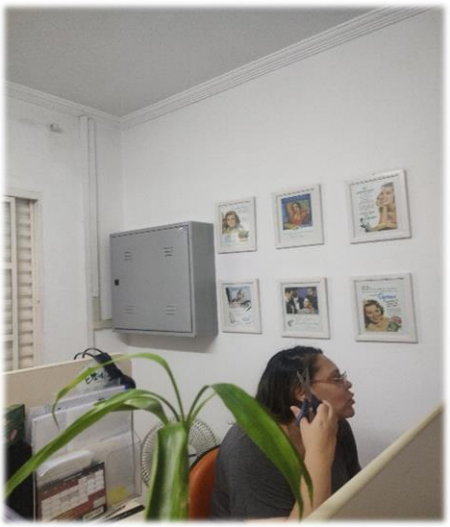
Gerência - Área Administrativa / Financeira / Vendas



PrecisionEdge
PROFISSIONAL

PrecisionEdge
Máquina de Tosa
PROFISSIONAL





Servidor

Controle da Segurança

Arquivos

Manutenção

Almoxarifado

Copa

Hoshi Indústria e Comércio de Cosméticos Ltda.

Local: Rua Sorocaba, nr. 1.509 – Casa Fundos - CEP. 13310-335 – Vila Santa Terezinha – Itu – SP

Expedição

MIDORI
OK 440

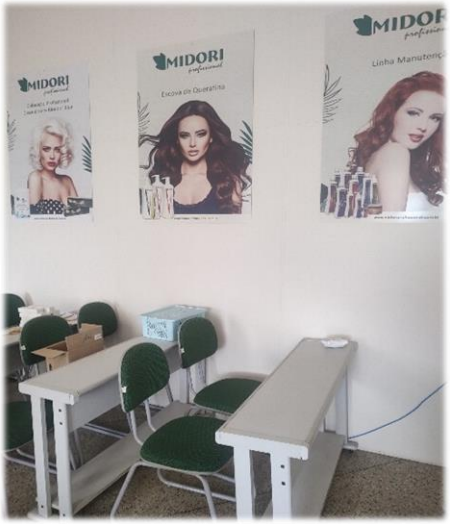
Amostra Grátis

Estoque

LUVA SILICONE
ESTOQUE PRODUTO ACABADO
LUVA-SILICONE

BALSAMO

Centro de Cursos / Treinamentos



Espaço da Midori

OTosador Franquias Ltda

Local: Rua Sorocaba, nr. 1.509 – CEP. 13310-335 – Vila Santa Terezinha – Itu – SP

Área Externa

Estoque

Açomix
SOLUÇÕES PARA O LAR
MESA C/REGULAGEM
PET MIX TOSA
CONTÉM 01 UNIDADE
Jel Plast
acessórios pet

Açomix
PET MIX TOSA
MESA C/REGULAGEM
PET MIX TOSA
CONTÉM 01 UNIDADE

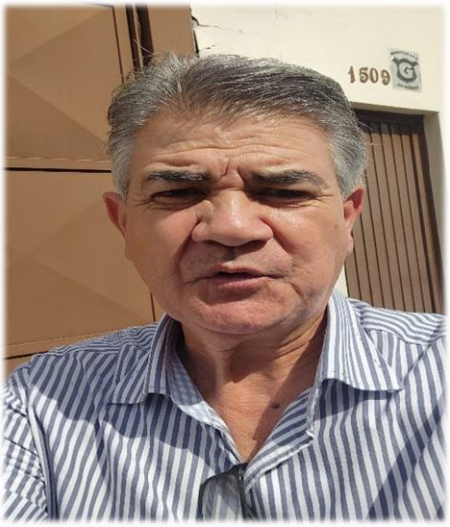
Açomix
SOLUÇÕES PARA O LAR
MESA C/REGULAGEM
PET MIX TOSA
CONTÉM 01 UNIDADE
Açomix
SOLUÇÕES PARA O LAR
MESA C/REGULAGEM
PET MIX TOSA
CONTÉM 01 UNIDADE

Açomix
Canil/Gatil
PET MIX
03 lugares - Fixo
contém 01 unidade
Açomix
PET MIX TOSA
Açomix
MESA C/REGULAGEM
PET MIX TOSA
CONTÉM 01 UNIDADE

PET MIX
DUPLO SUPERIOR
PET MIX
TRIPLO SUPERIOR
Canil
Horizontal
Superior
Mix
BRANCO
3 Lugares
Açomix
SOLUÇÕES PET
PET MIX
DUPLO SUPERIOR
contém 01 unidade
PET MIX
TRIPLO SUPERIOR
Canil
Horizontal
superior
Mix
BRANCO
3 lugares
Açomix
PET MIX
TRIPLO SUPERIOR

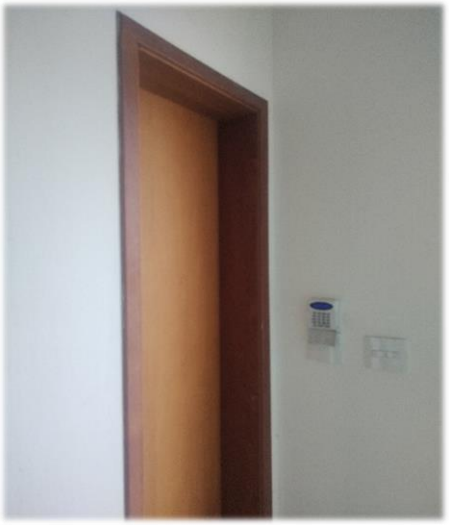
Açomix
SOLUÇÕES PET
Canil
PET MIX
DUPLO INFERIOR
contém 01 unidade
Açomix
SOLUÇÕES PET
Canil
PET MIX
DUPLO INFERIOR
contém 01 unidade
Açomix
PET MIX

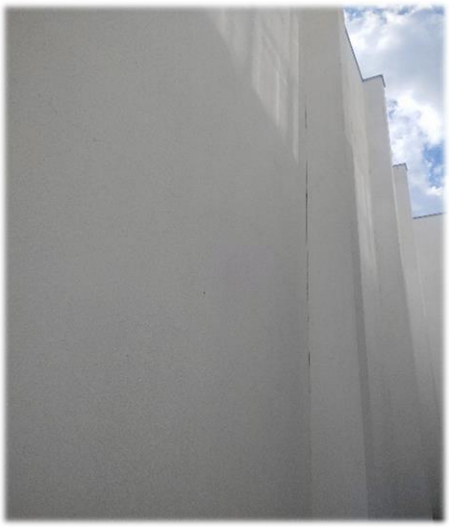
Preposto: Pedro Roberto da Silva



Avenida Caetano Ruggieri, nº. 4.500 – CEP. 13310-600 – Bairro Parque Rosas - Itu – São Paulo

A Diligência foi conduzida pelo Sr. José Maria Martins, Sócio-proprietário.





Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Os esclarecimentos realizados por esta Auxiliar em relatórios pretéritos, **foram saneados pelas Recuperandas administrativamente.**

- esclarecimentos acerca da ausência no reconhecimento de **Custos** no mês de dezembro de 2023, na Recuperanda **HOSHI.**

- esclarecimentos acerca do saldo contrário a natureza contábil (receita) em Despesas Administrativas, no mês de dezembro de 2023, na Recuperanda **HOSHI.**

No período, não há pedidos de esclarecimentos e documentos complementares.

Anexo VI – Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL J.M FARMA
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
28/06/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
01/08/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
07/08/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
14/08/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
29/08/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
05/10/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
11/10/2023	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
25/10/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
15/02/2024	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
21/03/2024	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
28/03/2024	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
29/12/2023	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
27/01/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) - stay period	Art. 6, § 4º
26/04/2024	Prorrogação Stay Period - 90 dias	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 02/2024
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	Anexo II
2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total	
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	Anexo II
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1	
.	
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8.	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário:

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas

ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).